

# Manual de uso del simulador de análisis del impacto presupuestario de las políticas de gasto

Diciembre 2018

Informe realizado para



**Afi**

Consultores de  
las Administraciones Públicas

c/ Marqués de Villamejor, 5  
28006 Madrid  
Tlf.: 34-91-520 01 00  
Fax: 34-91-520 01 43  
e-mail: [afi@afi.es](mailto:afi@afi.es)  
[www.afi.es](http://www.afi.es)

## Índice

---

1. Introducción.....	3
2. Contenido del simulador .....	4
3. Actualización de datos y de hipótesis .....	7
3.1. Actualización de ingresos.....	8
3.2. Actualización de gastos.....	9
4. Escenarios y ejercicios de estrés .....	11

## 1. Introducción

Este Manual de Uso es resultado del encargo del Ayuntamiento de Barcelona a Afi-Consultores de las Administraciones Públicas, relativo al impacto presupuestario a corto y medio plazo de las políticas de gasto.

Afi-Consultores de las Administraciones Públicas, ha destinado un equipo de expertos en el análisis económico y financiero de las administraciones a diseñar e implementar un sistema de modelización. Con este sistema, en base a diferentes previsiones e hipótesis de evolución de las magnitudes económicas y presupuestarias, los técnicos del Ayuntamiento podrán prever el desarrollo de diferentes escenarios financieros. El modelo además permite ajustar de forma continuada estas previsiones a la evolución real de las magnitudes utilizadas, afinando así las prospectivas.

A continuación, exponemos las hojas de cálculo que integran el simulador y el contenido de cada una de ellas. Posteriormente, se explican las hojas y celdas en las que se debe trabajar para modificar hipótesis, previsiones, etc.

## 2. Contenido del simulador

El archivo de simulación contiene las siguientes hojas de cálculo:

- **Base de datos ingresos:** base de datos de ingresos de los últimos ejercicios cerrados, inmediatamente anteriores al del ejercicio en curso.
- **Ingresos reconocidos:** resultado de trabajar la hoja “Base de datos ingresos”, seleccionando los derechos reconocidos y estableciendo una columna por cada año.
- **Ingresos por conceptos:** resultado de agregar los ingresos de la hoja “Ingresos reconocidos” por conceptos.
- **Resumen por conceptos y evolución:** se calcula la evolución de los tres últimos ejercicios cerrados para cada concepto y su evolución media interanual. También se establecen en sendas columnas los supuestos a aplicar en la evolución restrictiva, neutral y expansiva de los ingresos.
- **E. restrictivo:** recoge el importe de cada concepto en los años siguientes, aplicando los supuestos restrictivos para el período futuro a partir de la previsión de liquidación del año visto.
- **E. neutral:** recoge el importe de cada concepto en los años siguientes, aplicando los supuestos neutrales para el período futuro a partir de la previsión de liquidación del año visto.
- **E. expansivo:** recoge el importe de cada concepto en los años siguientes, aplicando los supuestos expansivos para el período futuro a partir de la previsión de liquidación del año visto.
- **Base de datos gastos:** base de datos de gastos completa de los tres últimos años liquidados inmediatamente anteriores al del ejercicio en curso. Integra clasificación por capítulos, orgánica y por programas.
- **Evolución no restric:** contiene el resumen de la evolución del gasto no financiero por capítulos tanto de los últimos años liquidados como de las proyecciones de los siete años siguientes pudiéndose aplicar para estas últimas un conjunto de previsiones e hipótesis de cálculo parametrizable.
- **Personal:** recoge hipótesis y previsiones relacionadas con el capítulo de Gastos de Personal y la cuantificación de su evolución futura.
- **Participación:** análisis de la política de Participación, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo.
- **Atención SAD:** análisis de la política de Atención SAD, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo.
- **Infancia:** análisis de la política de Infancia, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo.



- **Mujer:** análisis de la política de Mujer, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo.
- **Ayudas comedor:** análisis de la política de Ayudas al comedor, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo.
- **Limpieza:** análisis de la política de Limpieza, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo.
- **Residuos:** análisis de la política de Recogida, gestión y tratamiento de residuos, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo.
- **Transporte:** análisis de la política de Apoyo al transporte público de viajeros, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo.
- **Plan Barrios:** análisis de la política de Plan de Barrios, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo.
- **Acont. Dep.:** análisis de la política de Acontecimientos deportivos, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo.
- **Soporte ocupación:** análisis de la política de Barcelona Activa, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo. Se calcula analizando los subprogramas correspondientes a Ocupación y empresa y Economía cooperativa.
- **Vivienda social:** análisis de la política de Vivienda social, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo.
- **Trans. AMB:** análisis de la política de Transferencias a la AMB, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo.
- **Programas IMI:** análisis de la política de Transferencias al IMI, detallando las hipótesis aplicadas y cuantificando su importe a medio plazo.
- **Trans AMB detalle:** información de la composición de la política Transferencias a la AMB.
- **Trans IMI detalle:** información de la composición de la política Transferencias al IMI.
- **Detalle pro BASA:** información que debe ser recopilada sobre Barcelona Activa y que determina las proyecciones del gasto asociadas a su política municipal.
- **Escenario deuda actual:** recoge los gastos por intereses y amortización del Ayuntamiento considerando que no formaliza nueva deuda desde el 1 de enero del año en curso.
- **Escenario mantenimiento deuda:** recoge los gastos por intereses y amortización del Ayuntamiento considerando que formaliza nueva deuda desde el año en curso, con el fin de mantener el volumen de deuda que tenía al inicio de este ejercicio.
- **Escenarios 1, 2 y 3:** contiene los escenarios restrictivo, neutral y expansivo.

- **Test A:** recoge el ejercicio aplicado sobre los tres escenarios que consiste en estimar la cuantía en la que deberían variar los ingresos para obtener un ahorro bruto del 15% de los ingresos corrientes, y ajustar el gasto de capital no financiero para que el saldo no financiero no sea negativo.
- **Test B:** recoge el ejercicio aplicado sobre los tres escenarios que consiste en estimar la variación de los gastos corrientes necesaria para obtener un ahorro bruto del 15% de los ingresos corrientes, y ajustar el gasto de capital no financiero para que el saldo no financiero no sea negativo.
- **Test C:** recoge el ejercicio aplicado sobre los tres escenarios que consiste en estimar la variación de los gastos corrientes necesaria para obtener un ahorro bruto del 15% de los ingresos corrientes, cuando el IBI aumenta anualmente en un 7%, y ajustar el gasto de capital no financiero para que el saldo no financiero no sea negativo.

### 3. Actualización de datos y de hipótesis

La introducción de los datos de partida e hipótesis empleados en el modelo “Impacto presupuestario de las políticas de gasto” debe desarrollarse en dos vertientes diferenciadas: ingresos y gastos.

### 3.1. Actualización de ingresos

**Las únicas hojas en las que se trabaja para modificar las previsiones e hipótesis de ingresos son: E. restrictivo, E. neutral y E. expansivo.** Las tres hojas siguen un mismo modelo y, por tanto, se manejan de igual manera.

Las estimaciones se realizan aplicando las hipótesis establecidas tras el estudio de las cifras correspondientes a los años anteriores y considerando las indicaciones de los técnicos municipales. Estas hipótesis se definen en la hoja “resumen por conceptos y evoluci” y se copian en la columna G de cada una de las hojas de escenarios de ingresos.

Cuando se quieran modificar las hipótesis de evolución de cada uno de los conceptos de ingresos sería suficiente introducir las nuevas en la columna G de E. restrictivo, E. neutral o E. expansivo. Y se aplican manualmente desde la columna J.

Como las previsiones de ingresos se obtienen aplicando hipótesis sobre la estimación de cierre del año en curso, los ingresos definitivos se introducirán en la columna I al cierre del ejercicio. De igual manera se debe actuar cuando se vayan obteniendo las cifras definitivas de los ejercicios siguientes: incorporando en la columna correspondiente estas cuantías.



### 3.2. Actualización de gastos

En el apartado de contenidos se exponía que existen hojas que recogen la previsión individualizada de la evolución cuantitativa de las políticas más relevantes del Ayuntamiento. Estas hojas alimentan la denominada “Evolución no restric”, destacada en color verde.

El contenido de “**Evolución no restric**”, que resume la previsión de gastos no financieros para los próximos ejercicios por capítulos, se puede diferenciar en cuatro partes:

- **Primera parte, que va desde la fila 1 hasta la fila 289**, y en la que se recoge el resumen por capítulos de cada una de las políticas analizadas individualmente (salvo la relacionada con personal). Por tanto, sobre estas filas no se deben introducir cambios. Cualquier modificación en las hipótesis o previsiones correspondientes a las políticas debe realizarse en la hoja que recoge el estudio de cada una de ellas. En estas hojas, las filas superiores contienen el gasto no financiero por capítulos de la política.
- **Segunda parte, que comprende las filas 302 a 311**. Recoge el resumen por capítulos del total de las políticas seleccionadas. Estas filas se calculan automáticamente y, por tanto, tampoco se deben realizar cambios sobre las mismas.
- **Tercera parte, recogida en las filas 313 a 323**. Recoge una previsión del gasto no financiero correspondiente a las actuaciones municipales que no se asocian con las políticas anteriormente analizadas. Estas filas recogen hipótesis que deberán revisarse periódicamente. Es preciso considerar aspectos concretos en relación con cada capítulo de gastos:
  - **Gastos de personal**: se prevén partiendo del estudio de la política de personal en la hoja “Personal”. Sobre las cifras de esta hoja se restan los que se han obtenido de la suma de las políticas estudiadas (fila 303). Por tanto, esta fila (314) se actualiza automáticamente. De este modo, las modificaciones en Gastos de personal solo se realizan en la hoja que analiza esta política o en las que recogen las políticas municipales estudiadas individualmente.
  - **Gastos corrientes en bienes y servicios**: se calcula partiendo de las obligaciones reconocidas en el ejercicio anterior por este capítulo en la parte que no corresponde a las políticas seleccionadas. Para el ejercicio en curso y los ejercicios siguientes se actualiza en función del IPC previsto. Si se decide modificar la previsión de evolución de esta parte del presupuesto, es necesario realizar los cambios en esta fila (315) o en la correspondiente a la previsión de IPC (fila 338).
  - **Gastos financieros**: se mantiene su cuantía en el promedio de las correspondientes a los dos ejercicios anteriores. Cambios de hipótesis o previsiones se realizan en la fila 316.
  - **Transferencias corrientes**: se calcula partiendo de las obligaciones reconocidas en el ejercicio anterior por este capítulo en la parte que no corresponde a las políticas seleccionadas. Desde el ejercicio en curso se actualiza con el IPC previsto y se le suma el incremento de personal que se ha estimado en la hoja “Personal” que se producirá en los entes dependientes no asociados a servicios sociales y que no gestionan las políticas seleccionadas y estudiadas. Por tanto,

todas las modificaciones asociadas a esta parte del capítulo se deberán producir en la fila de previsión de IPC (338), en la estimación de incremento de personal en los entes dependientes (fila 20 de la hoja “Personal”) y en la cifra base (fila 323 de la hoja “Evolución no restric”).

- **Inversiones reales y Transferencias de capital:** se calculan considerando las cuantías presupuestadas en el ejercicio en curso y se les detrae la parte asociada a las políticas seleccionadas. Por tanto, en las dos filas que ocupan estas previsiones (319 y 320) no se deben realizar modificaciones. Las variaciones vendrán de las políticas seleccionadas o del total de cada capítulo (filas 332 y 333).
- Cuarta parte, el resumen del **total del gasto no financiero del Ayuntamiento por capítulos**. Comprende **las filas 326 a 335**. En general, se obtiene de la suma del gasto no financiero asociado a las políticas seleccionadas y del resto del gasto no financiero (tercera parte de la hoja). Sin embargo, hay dos excepciones:
  - **Gastos de personal:** se obtienen del análisis de esta política en la **hoja “Personal”**. De este modo, variaciones en este capítulo se deben realizar en esta hoja.
  - **Inversiones reales y Transferencias de capital:** se parte de la cifra presupuestada en el ejercicio en curso, que se mantiene constante en el resto de ejercicios. Por tanto, las dos filas que contienen ambos capítulos (332 y 333) son las únicas que se deben modificar de todas las que comprenden esta cuarta parte de la hoja “Evolución no restric”.

## 4. Escenarios y ejercicios de estrés

Los escenarios y ejercicios de test se actualizan automáticamente si se modifican las hipótesis y/o previsiones de ingresos y/o gastos.

Únicamente la hoja **test A** requerirá actuar sobre la evolución de los ingresos. Para ello:

- En una situación de ingresos restrictiva, se modifican las celdas D8 a H8 hasta que se obtiene que las celdas D18 a H18 se sitúan en el 15%.
- En una situación de ingresos neutral, se modifican las celdas D30 a H30 hasta que se obtiene que las celdas D40 a H40 se sitúan en el 15%.
- En una situación de ingresos expansiva, se modifican las celdas D52 a H52 hasta que se obtiene que las celdas D62 a H62 se sitúan en el 15%.

En todo caso, cabe indicar que cada uno de los escenarios, recogidos en la hoja “escenarios 1, 2 y 3”, presenta una estimación de ahorro neto que contempla la **previsión de amortización (capítulo 9 de gastos, Pasivos Financieros)**. Si se quiere modificar esta, es preciso acudir a la hoja “Escenario mantenimiento deuda” e introducir los nuevos datos en las celdas B2 a G2. De cualquier modo, facilitamos al Ayuntamiento de Barcelona el archivo “Escenarios deuda” en el que se recogen los datos de los que se alimenta dicha hoja.



Els continguts d'aquesta publicació estan subjectes a una llicència de Reconeixement – No comercial – Sense Obra Derivada (by-nc-nd) amb finalitat no comercial i sense obra derivada. Es permet copiar i redistribuir el material en qualsevol mitjà i format, sempre que no tingui finalitats comercials i no es distribueixi cap obra derivada. La llicència completa es pot consultar a <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.ca>